

Raadsvoorstel gemeente Coevorden

Datum raadsvergadering	18 juni 2019
Versie	
Agendapunt	
Naam rapporteur	M. Langenburg - Tip
Rv.nr.	
Openbaar	Ja
Portefeuillehouder	Dhr. J. Zwiers
Onderwerp	Jaarverslag 2018
Voorgesteld besluit	<ol style="list-style-type: none"> 1. Het jaarverslag 2018, met daarin opgenomen de jaarrekening 2018, vast te stellen; 2. Kennis te nemen van het accountantsverslag; 3. Het negatieve rekeningsaldo van € 223.000 te onttrekken aan de algemene reserve.

Aan de raad,

Inleiding

In het kader van de Planning- & Controlcyclus sluiten wij het jaar 2018 af met het jaarverslag en de jaarrekening. Ons college legt hiermee aan uw raad verantwoording af over het gevoerde beleid en geeft de financiële stand van zaken over het afgelopen boekjaar weer.

Bijgaand bieden wij u het jaarverslag aan, met daarin opgenomen de jaarrekening en de diverse bijlagen. Voor het eerst publiceren wij het Jaarverslag in Pepperflow. Wij hebben de structuur van het jaarverslag zodanig ingericht dat dit een herkenbare afspiegeling van de Programmabegroting 2018 is. Voorheen boden wij het Jaarverslag en een separaat bijlagenboek aan. In Pepperflow maakt het bijlagenboek onderdeel uit van het jaarverslag. Alle overzichten zijn gebundeld onder de tegel 'Bijlagen'.

Proces en uitkomsten accountantscontrole

De jaarrekening over 2018 is de tweede jaarrekening die door Astrium accountants is gecontroleerd. De ervaringen met de eerste controle door Astrium waren positief en wij hebben dit tweede controlejaar verdere stappen gezet in de samenwerking. Wij hebben een efficiëncyslag weten te realiseren waardoor wij in staat zijn het jaarverslag een maand eerder op te leveren dan vorig jaar: uw raad behandelt het jaarverslag in juni in plaats van juli.

De uitkomsten van de accountantscontrole zijn samengevat:

Fouten: € 566.400
Onzekerheden: € 0

UITKOMSTEN ACCOUNTANTSCONTROLES				
<i>Bedragen in mln. €</i>				
Rechtmatigheidscontrole	2015	2016	2017	2018
Fouten	0	0,2	0	0,5
Onzekerheden	9,2	2,5	0	0

De omvang van de fouten is lager dan de tolerantie van 1% van de totale lasten (€ 1.048.000) en heeft derhalve geen gevolgen voor de strekking van onze goedkeurende controleverklaring.

De fouten betreffen een overschrijding van enkele investeringskredieten en het niet naleven van de Europese aanbestedingsrichtlijnen. Voor een verdere toelichting verwijzen wij naar het accountantsverslag.

Argumenten

1.1. Uw raad stelt het jaarverslag vast.

Op grond van artikel 197 van de gemeentewet legt het college over elk begrotingsjaar verantwoording af over het door hem gevoerde bestuur, onder overlegging van het jaarverslag en de jaarrekening. Op grond van artikel 198 stelt de raad de jaarrekening en het jaarverslag vast in het jaar volgend op het begrotingsjaar. Bij het vaststellen van de jaarrekening verzoekt ons college uw raad onder andere om de niet bestede middelen (de overlopende budgetten) over te hevelen naar het volgende jaar. Met de vaststelling verleent de raad decharge aan het college.

1.2. Met het vaststellen van de jaarrekening accordeert uw raad de verschillen die zijn opgetreden ten opzichte van de begroting.

Uw raad heeft budgetten beschikbaar gesteld zoals opgenomen in de Programmabegroting 2018 en bijgesteld in de Halfjaarrapportage 2018 en individuele raadsbesluiten. De afwijkingen ten opzichte van deze vastgestelde budgettaire ruimte is in de basis een onrechtmatigheid. In het accountantsverslag schenkt de accountant aandacht aan de overschrijdingen op enkele programma's. De conclusie van de accountant is dat de begrotingsoverschrijdingen niet meetellen in het rechtmatigheidsoordeel. De overschrijdingen voldoen aan de spelregels van de Kadernota Rechtmatigheid van de Commissie BBV. Met het vaststellen van het jaarverslag geeft uw raad achteraf toestemming voor deze afwijkingen.

1.3. Het vastgestelde jaarverslag dient te worden aangeleverd bij de toezichthouder.

In de gemeentewet is vastgelegd dat ons college het jaarverslag en de jaarrekening binnen twee weken na vaststelling, maar in ieder geval vóór 15 juli van het jaar, volgend op het begrotingsjaar, aanbiedt aan het college van Gedeputeerde Staten in Drenthe in haar hoedanigheid als toezichthouder.

2.1. Het accountantsverslag wordt besproken met de auditcommissie .

In het gesprek met de auditcommissie deelt de accountant de uitkomsten van de controle en licht deze toe. Na bespreking met de auditcommissie is het accountantsverslag definitief. De controleverklaring van de accountant maakt onderdeel uit van het jaarverslag onder de titel 'Controleverklaring'.

3.1. Het onttrekken van middelen aan de algemene reserve is een bevoegdheid van uw raad.

Conform de bestendige gedragslijn onttrekken wij nadelige saldi aan de algemene reserve. Dit betekent dat wij u voorstellen een bedrag van € 223.000 te onttrekken aan de algemene reserve.

Opmerkingen

N.v.t.

Kosten, baten, dekking

Wij sluiten het jaar 2018 af met een klein nadelig saldo van € 223.000. Samen met het tussentijdse resultaat van de Halfjaarrapportage 2018, dat € 1.158.000 positief was en is toegevoegd aan de algemene reserve, sluiten wij het jaar 2018 af met een voordelig resultaat van € 953.000.

Het resultaat is als volgt opgebouwd:

RESULTAAT JAARREKENING 2018			
<i>Bedragen x € 1.000</i>			
	Begroting	Rekening	Resultaat
1. Economie, onderwijs en cultuur	2.352	2.155	198
2. Werk, jeugd en zorg	27.008	26.660	348
3. Ruimte en leefomgeving	4.500	4.423	77
4. Openbare ruimte	1.337	1.388	-52
5. Bestuur en organisatie	27.499	27.615	-117
6. Financiering en dekkingsmiddelen	-62.696	-62.019	-678
	Saldo	-223	-223

Wij lichten onderstaand de grootste verschillen toe. In het jaarverslag hebben wij bij ieder programma een gedetailleerde toelichting opgenomen.

Programma 2

- **Individuele voorzieningen, nadeel € 854.000**
Met name op het gebied van jeugdhulp hebben wij te maken met tekorten. Op meerdere onderdelen is de problematiek waar in de jeugdhulp sprake van is, complexer en intensiever geworden. Onder andere kosten voor ambulante GGZ en kosten voor gecertificeerde instellingen nemen toe. Bij de Wmo-voorzieningen zien wij dat een groter beroep wordt gedaan op begeleiding, zowel bij de PGB's als de zorg in natura.
- **Inkomen, voordeel € 1.019.000**
Dit voordeel is met name het effect van een voordeel op de uitkeringen. De ontvangen rijksbijdrage is na de totstandkoming van onze Halfjaarrapportage naar boven bijgesteld. Het eigen risico dat wij lopen, hebben wij volledig hebben afgedekt in onze begroting. Wij zijn binnen het eigen risico gebleven, wat een voordeel als gevolg heeft.

Programma 4

- **Bovengrondse infrastructuur, voordeel € 232.000**
Het voordeel wordt met name veroorzaakt door lagere kosten voor openbare verlichting door lager energieverbruik en onderhoudskosten, beperkter onderhoud aan bruggen omdat er vervangingen aanstaande zijn een lager inkoopvolume voor strooizout.
- **Groen en landschap, nadeel € 204.000**
Dit budget is overschreden vanwege de bestrijding van de eikenprocessierups en uitgevoerde extra snoeiwerkzaamheden in verband met veiligheidseisen.

Programma 6

- **Algemene baten en lasten, voordeel € 361.000**
Dit betreft de voordelen van een drietal centraal begrote stelposten, die in 2018 niet volledig zijn ingezet. Het betreft met name de stelpost vervangingsinvesteringen.
- **Algemene uitkering gemeentefonds, nadeel € 556.000**
Dit nadeel ligt in lijn met de septembercirculaire, die fors nadelig uitviel. Dit heeft te maken met het principe van 'samen de trap op, samen de trap af', die wij met het Rijk hebben.
- **Financiering en dividend, nadeel € 276.000**
Dit nadeel is met name veroorzaakt door het verschil tussen de omslagrente en de interne rekenrente. Jaarlijks berekenen wij op begrotingsbasis hoe hoog het gewogen gemiddelde rentepercentage van onze langlopende leningen ('de omslagrente') is. Het verschil tussen de toegerekende rente en de werkelijke rente leidt tot een nadeel. Dit nadeel is € 276.000. Dit is een gecalculeerd nadeel dat wij bij de Programmabegroting 2018 hebben benoemd.
- **Heffing gemeentelijke belastingen, nadeel € 250.000**
De totale Ozb-inkomsten zijn lager uitgevallen dan begroot. De totale werkelijke WOZ-waarde is lager dan medio 2017 berekend ten tijde van de samenstelling van de begroting. Dit komt door verschillen in de waardeontwikkeling van objecten, verminderingen van voorgaande jaren en effecten van bezwaar en beroep. Een deel van dit effect heeft een structureel karakter, waar wij bij de Programmabegroting 2019 op hebben geanticipeerd.

Onze vermogenspositie is, met name vanuit een aantal onderdelen op onze balans bezien, in het afgelopen jaar als volgt ontwikkeld.

ONTWIKKELING FINANCIËLE POSITIE		
<i>Bedragen x € 1.000</i>		
	31-12-2017	31-12-2018
Eigen vermogen		
Algemene reserve	29.096	32.561
Bestemmingsreserves	6.925	6.627
Resultaat na bestemming programmarekening	3.469	-223
Totaal eigen vermogen	39.490	38.965
Langlopende schulden	75.999	66.866
Financiële kengetallen		
Netto schuldquote	72%	75%
Idem gecorrigeerd voor verstrekte leningen	65%	69%
Solvabiliteit	31%	31%
Voorraadquote	13%	14%
Structurele exploitatieruimte	2%	2%
Belastingcapaciteit	90%	92%

In 2018 is de algemene reserve met ruim 10% toegenomen ten opzichte van 2017. De omvang van de bestemmingsreserves zijn gedaald, zij zijn ingezet voor de doelen waarvoor zij zijn ingesteld, zoals het RSP-project.

Het volume van de langlopende leningen is met € 9 miljoen afgenomen vanwege reguliere aflossingen. Er zijn geen nieuwe langlopende leningen aangetrokken.

De groene en oranje markeringen zijn gebaseerd op de zogenoemde 'signaleringswaarden' van de Provincie Drenthe. De provincie hanteert drie kleuren, te weten groen, oranje en rood. De kleur groen betekent 'minst risicovol' en rood betekent 'meest risicovol'. In ons huidige meerjarenperspectief is bovenstaande lijn van toepassing: alle indicatoren bewegen in het groene gebied, met uitzondering van de solvabiliteitsratio. Conform ons eigen beleid hanteren wij voor de solvabiliteit een bandbreedte van 30% - 40% en beweegt deze in de oranje categorie.

Aanpak/uitvoering

Zoals gebruikelijk vindt een technisch vragenuur plaats. Deze staat gepland op donderdag 6 juni van 17.00 - 19.00 uur.

Behandeling in de commissie vindt plaats op 11 juni. Besluitvorming in de gemeenteraad vindt plaats op 18 juni. Na vaststelling in uw raad verzenden wij het jaarverslag naar de Provincie Drenthe in haar rol als toezichthouder.

Communicatie

N.v.t.

Bijlagen

1. Jaarverslag 2018 (PDF-versie)
2. Jaarverslag online via de weblink: P&C Portaal Gemeente Coevorden
3. Accountantsverslag

Samenvatting

Wij sluiten de Planning- & Controlcyclus over 2018 af met het jaarverslag en de jaarrekening. Het saldo van de jaarrekening is € 223.000 negatief. Samen met het tussentijdse resultaat van de Halfjaarrapportage 2018 (€ 1.158.000 positief) is het resultaat over heel 2018 € 953.000 positief. De accountant heeft de jaarstukken gecontroleerd en geeft een goedkeurende verklaring af. In het afgelopen jaar is de algemene reserve met ruim 10% toegenomen ten opzichte van 2017. De langlopende leningen zijn met ruim € 9 miljoen gedaald. Wij sluiten het jaar 2018 af met een gezonde financiële positie.

Burgemeester en wethouders van Coevorden,

de gemeentesecretaris

de burgemeester

B.M. de Vries

B.J. Bouwmeester

No.

De raad van de gemeente Coevorden;

Gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders van 21 mei 2019, bijlagenummer ;

b e s l u i t :

1. Het jaarverslag 2018, met daarin opgenomen de jaarrekening 2018, vast te stellen;
2. Kennis te nemen van het accountantsverslag;
3. Het negatieve rekeningsaldo van € 223.000 te onttrekken aan de algemene reserve.

Aldus besloten in de openbare vergadering
van 18 juni 2019

De raad voornoemd,

voorzitter

griffier

B.J. Bouwmeester

J. Kuipers-Meijering